

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
مسجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ترخيص (21)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2022م
مع تقرير مراجع الحسابات

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
2-1	تقرير مراجع الحسابات
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
16-6	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء مجلس الأمناء
المحترمين
مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري " بر "
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري (بر) - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بقرار رقم (21)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من 1 يناير 2022م حتى 31 ديسمبر 2022م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (1) الي رقم (16) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا. فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في 31 ديسمبر 2022 م. وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة لمعايير المملكة العربية السعودية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضح بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

امر اخر

بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م فقد تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره بتاريخ 5 يونيو 2022 برأى مطلق على القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية. فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.



9200 11 579

info@zofirm.com

www.zofirm.com

الطريق الدائري الشمالي، مخرج ٦ مبنى مرجان الدور الثاني مكتب 179، الرياض 13313

شركة محمد بن عبدالرحمن الزامل وفيصل بن محمد العثيم للاستشارات المهنية - محاسبون قانونيون ومستشارون شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة س.ت: 1010643236 براس مال وقدره 120000 ريال.



السادة/ أعضاء مجلس الأمناء المحترمين
مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري " بر "
الرياض - المملكة العربية السعودية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش او خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده.

ويمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التواصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها اثناء المراجعة.

عن / شركة الزامل والعثيم للاستشارات
المهنية محاسبون قانونيون ومستشارون

محمد بن عبدالرحمن الزامل
محاسب قانوني - ترخيص رقم 837



التاريخ: 14 رمضان 1444هـ
الموافق: 5 ابريل 2023م



9200 11 579
info@zofirm.com
www.zofirm.com

الطريق الدائري الشمالي، مخرج ٦ مبنى مرجان الدور الثاني مكتب 179، الرياض 13313

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	إيضاح	
المعاد تبويبها			الموجودات
			الموجودات المتداولة
143,497,629	123,938,950	(3)	بنوك حسابات جارية
12,487,412	6,623,720	(4)	أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
-	48,900,895	(5)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة
155,985,041	179,463,565		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
14,441	10,752	(6)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
25,246,765	24,086,850	(7)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
25,261,206	24,097,602		إجمالي الموجودات غير المتداولة
181,246,247	203,561,167		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
1,093,667	225,272	(8)	أرصدة دائنة أخرى
1,093,667	225,272		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
10,260	28,625	(9)	مخصص نهاية الخدمة
10,260	28,625		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
1,103,927	253,897		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
139,044,185	152,243,698		صافي الأصول غير المقيدة
41,098,135	51,063,572	(10)	صافي الأصول المقيدة
180,142,320	203,307,270		إجمالي صافي الأصول
181,246,247	203,561,167		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري -
قائمة الأنشطة للسنة المالية من 1 يناير 2022م الى 31 ديسمبر 2022م
(ريال سعودي)

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
من 2021/1/1م	من 2021/1/1م	من 2021/1/1م	من 2022/1/1م	من 2022/1/1م	من 2022/1/1م	
حتى 2021/12/31م	حتى 2021/12/31م	حتى 2021/12/31م	حتى 2022/12/31م	حتى 2022/12/31م	حتى 2022/12/31م	
(25,017)	-	(25,017)	431,448	-	431,448	تسويات سنوات سابقة
132,327	-	132,327	-	-	-	مخصصات انقضي الغرض منها
(5,625,000)	-	(5,625,000)	(5,712,605)	-	(5,712,605)	الاضمحلال في الأصول المتداولة
-	-	-	(1,091,345)	-	(1,091,345)	خسائر إعادة تقييم استثمارات مالية
-	-	-	22,188	-	22,188	توزيعات أرباح من استثمارات مالية
1,382,201	-	1,382,201	(1,159,915)	-	(1,159,915)	مكاسب تقييم أصول استثنائية
(4,135,489)	-	(4,135,489)	(7,510,229)	-	(7,510,229)	التغيير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
14,598,292	(6,595,546)	21,193,838	23,164,950	9,965,437	13,199,513	التغيير في صافي الأصول
165,544,028	47,693,681	117,850,347	180,142,320	41,098,135	139,044,185	صافي الأصول في بداية السنة
180,142,320	41,098,135	139,044,185	203,307,270	51,063,572	152,243,698	صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية من 1 يناير 2022م الى 31 ديسمبر 2022م
(ريال سعودي)

من 2021/1/1م حتى 2021/12/31م	من 2022/1/1م حتى 2022/12/31م	إيضاح	
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
14,598,292	23,164,950		التغير في صافي الأصول
			<u>تعديلات على التغير في صافي الأصول</u>
2,536	3,689	(6)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(1,382,201)	1,159,915		خسائر تقييم أصول استثمارية
5,260	23,600	(9)	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	1,099,105		إيرادات تقييم استثمارات مالية
-	5,712,605		الاضمحلال في الأرصدة المدينة
13,223,887	31,163,864		<u>التغير في صافي الأصول المعدل</u>
			<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
1,807,921	151,087		أرصدة مدينة أخرى
1,093,523	(868,395)		أرصدة دائنة أخرى
-	(5,235)	(9)	المسدد من نهاية الخدمة
16,125,331	30,441,321		<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(9,345)	-		مدفوعات في ممتلكات وآلات ومعدات
-	(50,000,000)		مدفوعات في استثمارات مالية
(9,345)	(50,000,000)		<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
16,115,986	(19,558,679)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
127,381,643	143,497,629		النقد وما في حكمه في بداية السنة
143,497,629	123,938,950	(3)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1. معلومات المؤسسة والنشاطات

- مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر هي مؤسسة خيرية مسجلة في المملكة العربية السعودية لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بقرار رقم (21) الصادر بتاريخ 19 جمادى الأولى 1423هـ (الموافق 29 يوليو 2002م).
- يقع مركز المؤسسة الرئيسي في الرياض - المملكة العربية السعودية
- تهدف المؤسسة - من دون أن يكون من أغراضها الحصول على الربح المادي - إلى توفير قنوات إنفاق خيري والمساهمة في الأعمال الخيرية التالية:
 1. مساعدة الأسر المحتاجة. كفالة الأيتام. رعاية الأرملة ومن في حكمها.
 2. المشاركة في البرامج التنموية لتطوير وبناء الشرائح المستهدفة من أبناء المجتمع.
 3. المشاركة في عمارة المساجد وتجهيزها.
 4. تقديم القروض الحسنة لموظفي شركة سابك وشركاتها التابعة.
 5. مساعدة المحتاجين من موظفي شركة سابك وشركاتها.
 6. المساهمة في النشاطات الخيرية الأخرى (إغاثية، دعوية، اجتماعية، إرشادية)
 7. بناء الشركات الاستراتيجية مع الجمعيات الخيرية والمؤسسات والجهات الحكومية والقطاع الخاص لتنفيذ المشاريع النوعية ذات الأثر المجتمعي.
 8. المساهمة في تحفيز العمل التطوعي وتأهيل وتطوير القطاع الخيري والعاملين به.
- تغطي هذه القوائم المالية نشاط المؤسسة عن السنة المالية من 1 يناير 2022م إلى 31 ديسمبر 2022م.

2. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

أ. أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ما لم يذكر غير ذلك.

الدفاتر المحاسبية

تمسك المؤسسة بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

ب. عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمؤسسة

ت. استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المؤسسة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بنتائج التقديرات المحاسبية وفقا لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

ث. النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ج. ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة الشاملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. تستخدم المعدلات السنوية التالية لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات:

النسب الإهلاك	البند
20%	أجهزة كمبيوتر

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا إذا كان ذلك ملائما وفي حالة وجود دليل على تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.

ح. العقارات الاستثمارية

يجب على المنشأة قياس العقار الاستثماري بالتكلفة عند الإثبات الأولي. وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات يمكن عزوها بشكل مباشر لعملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب السمسرة وضرائب نقل ملكية العقار وغيرها من تكاليف المعاملة. يتم قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

خ. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص اذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المؤسسة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

د. الإيرادات

يتمثل الدعم في التحويلات غير المشروطة لأصول، سواء كان ذلك في صورة نقدية أو في صورة أصول أخرى ووفقا للمادة الحادية والثلاثون من اللائحة الأساسية لمؤسسة صندوق سابك الخيري - بر والمصادق عليها من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في تاريخ 5 صفر 1440هـ الموافق 14 أكتوبر 2018م فإن الموارد المالية للمؤسسة تتكون مما يلي:

- ما يخصصه لها المؤسس أو المؤسسون من أموال.
- الهبات والأوقاف والوصايا والزكوات.
- التبرعات التي تستقبلها المؤسسة بعد موافقة الوزارة.
- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- عائدات استثمار ممتلكات المؤسسة الثابتة والمنقولة.
- الدعم من سايبك وشركاتها التابعة وموظفيها بما في ذلك المتقاعدين.
- المساهمات الشهرية أو الدورية من موظفي سايبك أو شركاتها التابعة وموظفيها بما في ذلك المتقاعدين.

وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات ما تتلقاه المؤسسة من تبرعات وصدقات وهبات ومنح في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

د. المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف المؤسسة وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ر. منافع الموظفين

أ. منافع الموظفين قصيرة الاجل.

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم خدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المؤسسة التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موقته.

ب. منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم المؤسسة باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للمؤسسة على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المؤسسة وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

ز. عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

س. صافي الأصول.

يمثل حساب صافي الأصول في المؤسسة الخيرية حساب حقوق الملكية في المؤسسات الربحية ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والأفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الي:

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول المؤسسة لا يخضع لقيود من جانب الداعم، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول المؤسسة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب الداعم، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ش. الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين، حيث يجب على المنشأة أن تثبت الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الشروط التعاقدية الخاصة بالأداة، عند الأثبات الأولى لأصل مالي أو التزام مالي، يجب على المنشأة قياس هذا الأصل أو الالتزام بسعر المعاملة (بما ذلك في تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولى للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح الخسارة) يدرج الاستثمار في وحدات صناديق استثمار من خلال الربح أو الخسارة

تقييم نموذج الأعمال.

تقوم الشركة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل بموجبه محتفظ به على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة الأمثل التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة.

3. بنوك حسابات جارية

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	
82,502,403	73,702,480	بنك البلاد
60,995,226	50,236,470	بنك الراجحي
<u>143,497,629</u>	<u>123,938,950</u>	المجموع

4. أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	
10,063,479	10,759,666	إيجارات مستحقة
4,096,677	2,631,255	إيرادات مستحقة
2,353,723	2,822,721	ضريبة القيمة المضافة الخاضعة للإسترداد
1,560,733	1,676,039	قروض موظفي سابك
-	50,344	مصرفات مدفوعة مقدما
37,800	21,300	عهدة كويونات المساعدات
18,112,412	17,961,325	الإجمالي
		يخصم:
(5,625,000)	(11,337,605)	الاضمحلال في الأصول المتداولة
12,487,412	6,623,720	

5. استثمارات مالية بالقيمة العادلة

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	البيان
-	38,900,895	محفظة استثمارية (1/5)
-	10,000,000	وحدات في صناديق استثمار (2/5)
-	48,900,895	الإجمالي

(1/5) محفظة استثمارية

يتمثل رصيد المحفظة الاستثمارية في النقد المتوفر في محفظة استثمارية لدى شركة الانماء للاستثمار والتابعة لمصرف الانماء وبيانها كالآتي:

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	
-	-	رصيد أول المدة
-	40,000,000	الاستثمارات المالية خلال السنة
-	(29,948)	اتعاب الإدارة
-	22,188	توزيعات أرباح من استثمارات مالية
-	(1,091,345)	خسائر إعادة تقييم استثمارات مالية
-	38,900,895	الإجمالي

(2/5) وحدات في صناديق استثمار

يتمثل الرصيد في قيمة وحدات صندوق الاستثمار العقاري في صندوق بلاد العوالي العقاري الثاني، الذي يخضع للائحة الصادرة عن هيئة سوق المال، تحتفظ المؤسسة بهذه الموجودات بغرض المتاجرة.

<u>2022/12/31</u>	قيمة الوحدة	عدد الوحدات	البيان
10,000,000	1,000	10,000	صندوق بلاد العوالي العقاري
10,000,000			

6. ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	التكلفة
18,443	18,443	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
18,443	18,443	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاستهلاك المتراكم</u>
4,002	4,002	الرصيد في بداية السنة
3,689	3,689	الاستهلاك خلال السنة
7,691	7,691	الرصيد في نهاية السنة
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
10,752	10,752	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022م
14,441	14,441	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021م

7. العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

الإجمالي	محطة وقود بنع (2/7)	ارض محطة وقود بنع (2/7)	المبني الاستثماري (1/7)	أراضي (1/7)	التكلفة
25,246,765	1,798,071	10,088,042	5,452,892	7,907,760	الرصيد بداية السنة
(1,159,915)	965,849	(2,313,842)	(369,682)	557,760	إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
24,086,850	2,763,920	7,774,200	5,083,210	8,465,520	الإجمالي

(1/7) تم تقييم أراضي والمبني الاستثماري بواسطة مكتب كفاءة القيمة للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم 1210001033 بمدينة

الرياض برقم تقرير 000034 وتاريخ 2022/12/31م

(2/7) تم تقييم أراضي ومحطة وقود بنع بواسطة مكتب مشورة القيم للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم (23/01/00285)

بمدينة بنع برقم تقرير 732627 وتاريخ 2023/01/13م

8. أرصدة دائنة أخرى

2021/12/31م	2022/12/31م	
27,000	27,000	تأمينات من الغير
-	164,854	إيراد مؤجل
-	13,000	أتعاب مهنية مستحقة
-	17,372	ضريبة القيمة المضافة
1,066,667	3,046	أرصدة دائنة أخرى
1,093,667	225,272	الإجمالي

9. مخصص نهاية الخدمة

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	
5,000	10,260	الرصيد في بداية السنة
5,260	23,600	المكون خلال السنة
-	(5,235)	المسدد خلال السنة
10,260	28,625	الرصيد في نهاية السنة

10. صافي الأصول المقبدة

<u>الرصيد كما في</u> <u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>المحزر من القبول</u> <u>خلال السنة</u>	<u>المقيد خلال السنة</u>	<u>الرصيد كما في</u> <u>1 يناير 2022م</u>	
7,057,010	(10,637,792)	17,694,802	-	أنشطة خيرية عامة
1,408,669	-	1,408,669	-	إيراد بناء المساجد
-	(1,049,429)	1,049,429	-	الزكاة
42,597,893	-	1,499,758	41,098,135	دعم شراء أصول استثمارية
51,063,572	(11,687,221)	21,652,658	41,098,135	الرصيد نهاية السنة

11. إيرادات عقارات استثمارية

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	
1,229,625	1,278,396	عوائد أصول استثمارية
1,449,815	1,499,758	دعم مقبدة لشراء الأصول الاستثمارية
2,679,440	2,778,154	

12. مصروفات الأنشطة

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	
13,841,300	13,191,054	مساعدات نقدية - أسر
381,960	5,000	مساعدات نقدية - موظفين
9,777,703	12,869,217	أنشطة خيرية
3,403,957	5,623,252	مشروع السلة الغذائية
29,610	-	مشروع صلاة المسافرين
30,000	-	مصروفات الإسكان الخيري
27,464,530	31,688,523	

13. المصروفات العمومية والإدارية

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	
133,518	461,303	رواتب وأجور وما في حكمها
-	103,277	التأمينات الاجتماعية
-	200,000	رسوم إدارية لصندوق الاستثمار
585,279	133,034	مصاريف أصول استثمارية
33,190	35,752	مطبوعات وادوات مكتبية واعلام
23,000	26,000	الاعتاب المهنية
-	29,948	اعتاب إدارة المحفظة
-	17,678	التأمين الطبي
100,000	-	عضوية المؤسسات
30,300	-	دراسات واستشارات
25,875	-	مصروفات حاسب الي واتصالات
27,253	237,785	مصروفات أخرى
958,415	1,244,777	الإجمالي

14. أرقام المقارنة

يعاد تبويب ارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي كما يلي:

<u>2021/12/31</u>	<u>إعادة تبويب</u>	<u>2021/12/31</u>	
<u>بعد التبويب</u>		<u>قبل التبويب</u>	
-	(37,800)	37,800	العهد النقدية
-	(4,096,677)	4,096,677	إيرادات مستحقة
12,487,412	4,134,477	8,352,935	ارصدة مدينة اخرى
-	701,500	(701,500)	الموردون
(1,093,667)	(701,500)	(392,167)	ارصدة دائنة اخرى
27,464,530	27,464,530	-	مصاريف أنشطة
-	(14,223,260)	14,223,260	مساعدات نقدية
-	(9,777,703)	9,777,703	أنشطة خيرية
-	(3,463,567)	3,463,567	مصروفات المشاريع
958,415	(5,086,286)	6,044,701	مصاريف عمومية وإدارية
5,625,000	5,625,000	-	الاضمحلال في الأصول المتداولة
5,260	5,260	-	مصروف مخصص نهاية المدة
-	(543,974)	543,974	مصاريف أصول استثمارية
45,446,950	-	45,446,950	

15. الأصول والالتزامات المحتملة

خلال السنة لم تقم المؤسسة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في 2022/12/31م

16. الارتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى المؤسسة أي ارتباطات رأس مالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في 2022/12/31م

17. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة كما في 2022/12/31 م.

18. إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة المؤسسة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة المؤسسة بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المؤسسة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للمؤسسة تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت المؤسسة تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة المؤسسة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها المؤسسة غير جوهرية.

مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للمؤسسة ليست معرضة لمخاطر السعر.

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن المؤسسة ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج المؤسسة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المؤسسة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المؤسسة.

وعادة ما تعمل المؤسسة على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمؤسسة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المؤسسة أسقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط المؤسسة لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للمؤسسة تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022 م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضة من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحا للمؤسسة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر

عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للمؤسسة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية

19. الموافقة على القوائم المالية

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الأمناء بتاريخ 1444/09/04هـ الموافق 2023/03/26م.